



# FACULTAD DE NEGOCIOS

Carrera de Administración

**“EL CONTROL INTERNO Y SU RELACIÓN EN LA GESTIÓN DE COMPRAS DE  
LA EMPRESA FACTORÍA INDUSTRIAL SAC-CAJAMARCA 2017”**

Trabajo de investigación para optar al grado de:

**Bachiller en Administración**

**Autores:**

Esthercita Marilú Burgos Pimpinco

Lourdes Del Pilar Marín Mercado

**Asesor:**

Lic. Verónica Liscet Quiroz Miranda

Cajamarca - Perú

2017

## TABLA DE CONTENIDO

<b>ACTA DE AUTORIZACIÓN PARA PRESENTACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN</b>	<b>2</b>
<b>ACTA DE EVALUACIÓN DEL TRABAJO DE INVESTIGACIÓN</b>	<b>3</b>
<b>DEDICATORIA</b>	<b>4</b>
<b>AGRADECIMIENTO</b>	<b>5</b>
<b>TABLA DE CONTENIDO</b>	<b>6</b>
<b>ÍNDICE DE TABLAS</b>	<b>8</b>
<b>ÍNDICE DE FIGURAS</b>	<b>9</b>
<b>RESUMEN</b>	<b>10</b>
<b>CAPÍTULO I INTRODUCCIÓN</b>	<b>11</b>
<b>1.1. Realidad problemática</b>	<b>11</b>
<b>1.2. Formulación del problema</b>	<b>12</b>
<b>1.3. Objetivos</b>	<b>12</b>
1.3.1. Objetivo General.	12
1.3.2. Objetivos Específicos.	12
<b>1.4. Hipótesis</b>	<b>12</b>
<b>1.6. Justificación</b>	<b>14</b>
1.6.1. Justificación académica	14
1.6.2. Justificación valorativa o personal	14
<b>CAPÍTULO II METODOLOGÍA</b>	<b>15</b>
<b>2.1. Antecedentes.</b>	<b>15</b>
<b>2.2. Bases Teóricas:</b>	<b>24</b>
2.2.1. Control Interno	24
2.2.1.1. Definición:	24
2.2.1.2. Función del control en la administración:	25
2.2.1.3. El proceso del control básico	27

2.2.1.4. Tipos de control:	29
2.2.1.5. Características del control	31
2.2.1.6. Componentes del control interno según COSO	32
2.2.1.7. Responsables del control interno	34
2.2.1.8. Importancia del control interno	35
2.2.2. Gestión de compras	36
2.2.2.1. Definición	36
2.2.2. Objetivos de la gestión de compras:	36
2.2.2.3. Propósito de la gestión de compras	37
2.2.2.4. Bases de la gestión de compras:	37
2.2.2.5. Planificación de compras	38
2.2.2.6. Procesos de la gestión de compras	39
2.2.2.7. Ventajas de la gestión de compras	40
<b>2.3. Tipo de Diseño de investigación.</b>	<b>41</b>
<b>2.4. Material</b>	<b>42</b>
2.4.1. Unidad de Estudio:	42
2.4.2. Población:	42
2.4.3. Muestra:	42
<b>2.5. Métodos</b>	<b>42</b>
2.5.1. Técnicas de recolección de datos.	42
2.5.2. Instrumentos de medición	43
<b>CAPÍTULO III RESULTADOS</b>	<b>44</b>
<b>CAPÍTULO IV CONCLUSIONES</b>	<b>45</b>
<b>REFERENCIAS</b>	<b>46</b>
<b>ANEXOS</b>	<b>50</b>

## ÍNDICE DE TABLAS

TABLA 1	<i>OPERACIONALIZACIÓN DE VARIABLES: CONTROL INTERNO, GESTIÓN DE COMPRAS</i> .....	13
---------	---	----

## ÍNDICE DE FIGURAS

FIGURA 1	<i>LA FUNCIÓN DEL CONTROL EN LA ADMINISTRACIÓN. M. HITT. "ADMINISTRACIÓN", P. 568</i>	26
FIGURA 2.	<i>FLUJO DE RETROALIMENTACIÓN DEL CONTROL. M. HITT. "ADMINISTRACIÓN", P. 570</i>	27
FIGURA 3	<i>EL PROCESO DEL CONTROL BÁSICO.</i>	29
FIGURA 4	<i>TIPOS DE CONTROL.</i>	31
FIGURA 5	<i>COMPONENTES DEL CONTROL INTERNO SEGÚN COSO.</i>	34
FIGURA 6	<i>"INTRODUCCIÓN A LA GESTIÓN DE COMPRAS Y ABASTECIMIENTO" (IPLACEX, 2015)</i>	39
FIGURA 7	<i>PROCESO DE COMPRAS</i>	40
FIGURA 8	<i>FACHADA LOCAL FACTORÍA INDUSTRIAL SAC</i>	55
FIGURA 1	<i>REVISIÓN DE DOCUMENTACIÓN</i>	56

## RESUMEN

El presente trabajo tuvo como objetivo principal determinar la relación del control interno en la gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC

Por lo cual se necesitó conocer el Control Interno que se desarrolla en la Gestión de compras de la empresa, hecho que se realizó a través de la observación y recogimiento de datos históricos de la misma (fuentes primarias), luego se planteó ¿cómo el Control Interno tiene relación en la gestión de compras de la empresa?, por lo que se buscó antecedentes de trabajos similares que nos permitan determinar y conocer el control interno y su influencia en la gestión de compras de la empresa FISAC; para arribar a los resultados de nuestro problema se realizará la investigación no experimental de forma descriptiva, en la cual se analizarán las variables control interno administrativo y gestión de compras utilizando como técnica de recolección de datos : la observación y la encuesta.

Asimismo, luego de realizar el análisis de las variables se buscará llegar a la conclusión principal de que el control interno administrativo tiene relación significativa en la gestión de compras de la empresa Factoría Industrial SAC, Cajamarca 2017, con lo cual se confirmaría la hipótesis planteada.

**PALABRAS CLAVES:** Control Interno, Gestión de compras

## **NOTA DE ACCESO**

**No se puede acceder al texto completo pues contiene datos confidenciales**

## REFERENCIAS

- Arias, F. G. (2012). *El Proyecto de Investigación. Introducción a la metodología científica* (Sexta edición ed.). Caracas - República Bolivariana de Venezuela: Episteme.
- Arteaga V., Carlos A. , Olguín A. y Víctor H. (2014). *“La mejora en el sistema de control interno de logística y su influencia en la gestión financiera de la empresa comercial CIPSUR EIRL. - año 2014”*. Tesis pregrado, Trujillo. Obtenido de [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/333/1/arteaga\\_carlos\\_control\\_interno\\_logistica.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/333/1/arteaga_carlos_control_interno_logistica.pdf)
- Cerna de la Cruz, L. I. (2017). *Implementación de un sistema de control interno en el área de compras y su incidencia en las utilidades de la Empresa Viczur Contratistas Generales E.I.R.L. en el año 2014*. Tesis, La Libertad, Trujillo. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/handle/11537/11154>
- Chaparro, N. (2014). *Importancia del control interno en el proceso de compras y cuentas por pagar de la empresa multinacionales en Colombia*. Bogotá. Obtenido de <http://repository.unimilitar.edu.co/bitstream/10654/13185/1/importancia%20del%20control%20interno%20en%20el%20proceso%20de%20compras%20y%20cuentas%20por%20pagar%20de%20las%20empresas%20multinacionales%20EN%20COLOMBIA.pdf>
- Chaparro, N. (2014). *Importancia del control interno en el proceso de compras y cuentas por pagar de las empresas multinacionales en Colombia*. Tesis posgrado, Universidad Militar Nueva Granada , Bogotá. Recuperado el 30 de Noviembre de 2017, de <file:///f:/tesis/importancia%20del%20control%20interno%20en%20el%20proceso%20de%20compras%20y%20cuentas%20por%20pagar%20de%20las%20empresas%20multinacionales%20en%20colombia.pdf>
- Cristina, A. A. (2011). *Control Interno del proceso de compras y su incidencia en la liquidez de la empresa Comercial Yucailla Cia Ltda. Latacunga durante el año 2010*. Tesis, Universidad Técnica de Ambato, Ambato, Ecuador. Obtenido de <http://repositorio.uta.edu.ec/bitstream/123456789/1707/1/TA0051.pdf>
- Cruzado, M. (2014). *implementación de un sistema de control interno en el proceso logístico y su impacto en la rentabilidad de la constructora rio BADO S.A.C. en el año 2014*. Tesis Pregrado, La Libertad, Trujillo. Obtenido de <http://repositorio.upn.edu.pe/bitstream/handle/11537/6347/Cruzado%20Carrion%2C%20Milagritos%20Elizabeth.pdf?sequence=1&isAllowed=y>



- Del Toro Ríos, J. C. (2005). *Control Interno, II programa de preparación económica para cuadros*. Cuba: CECOFIS, ISBN 959-7185-04-0. Obtenido de [http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material\\_\\_consulta\\_ci.pdf](http://www.sld.cu/galerias/pdf/sitios/infodir/material__consulta_ci.pdf)
- Estupiñan., R. (2015). *Control Interno y Fraudes* (Tercera edición ed.). Bogotá: Ecoe Ediciones. Obtenido de <https://books.google.com.pe/books?id=qcO4DQAAQBAJ&pg=PT30&lpg=PT30&dq=>
- Flores, Y. (2014). *Control Interno y rentabilidad en la empresa Grupo Moreno Automotriz S.A. Huaraz, 2014*. Tesis grado, Ancash, Huaraz. Recuperado el Noviembre de 2017, de file:///F:/tesis/control\_interno\_rentabilidad\_flores\_ramírez\_yelsin\_fran-automotriz.pdf
- Giorgianella, A. A. (2009). *Estrategia de mejoramiento en la gestión de compras de la dirección de servicios institucionales de la CCSS*. Costa Rica. Obtenido de [http://biblioteca.icap.ac.cr/BLIVI/TESIS/2009/araya\\_araya\\_giorgianella\\_2009\\_pr.pdf](http://biblioteca.icap.ac.cr/BLIVI/TESIS/2009/araya_araya_giorgianella_2009_pr.pdf)
- Hernández , Fernández y Baptista . (2014). *Metodología de la investigación*. Mexico D.F: Mac Graw Hill Education / Interamericana Editores S.A de C.V.
- Hernández Mora José A., H. F. (Marzo de 2005). El control interno Operativo del área de compras. *Temas contables y empresariales*, 42. Obtenido de <http://pdfs.wke.es/5/1/4/2/pd0000015142.pdf>
- Hitt, B. y. (2006). Control. En Hitt.M., *Administración* (págs. 567-577). Pearson. Recuperado el noviembre de 2017, de file:///F:/libros/Control%20Interno/Administracion-2.pdf
- Instituto de Auditores Internos de España. (2013). Control Interno-Marco Integrado- Traducción al español. En COSO. España.
- IPLACEX. (2015). *Compras y abastecimiento "Intoruducción a la Gestión de compras y abstecimeinto"*. Chile: Biblioteca IPLACEX. Obtenido de <http://biblioteca.iplacex.cl/MED/Compras%20y%20abastecimiento.pdf>
- Jara, E. (2009). *El Control en el Proceso*. UTA. Obtenido de <https://njara.wikispaces.com/file/view/el+control+en+el+proceso+administrativoO.pdf>
- Ladino, E. (2009). *Control Interno: Informe COSO*. Santa Fe, Argentina: El Cid Editor. Obtenido de file:///C:/Users/AMD/Desktop/Control%20Interno%20Informe%20COSO.pdf
- Martínez Moya, E. (2007). *Gestión de compras. Negociación y estrategias de aprovisionamiento* (4ta ed.). Madrid, España.
- Martínez, E. (2012). *Gestión de Compras* (5° Edición ed.). Madrid, España: Fundación Confemetal. Obtenido de <http://book.thedaytonfamily.net/3028-emilio-martinez-moya-libre-libros-a-leer-onlinea-de-libre.html>

- Mejías y Militza. (2013). *Estrategia de Control Interno para el proceso de amacén-inventarios de la empresa Amal Productos, C.A.* Tesis pregrado, San Diego. Obtenido de <https://bibliovirtualujap.files.wordpress.com/2013/05/ip-militza-mejias.pdf>
- Mercado, S. (2003). *Compras, Principios y Aplicaciones*. Mexico: Cuarta edición, Noriega Editores. Obtenido de <http://webquery.ujmd.edu.sv/siab/bvirtual/Fulltext/ADHS0000770/C1.pdf>
- Molina., C. y. (06 de agosto de 2015). Soy conta.com. Recuperado el 28 de 11 de 2017, de <http://www.soyconta.mx/control-interno-aplicable-al-area-de-compras/>
- Monascal, f. (2010). *Propuesta de Gestión de control Interno. Caso: Gerencia de auditoria Italviajes, C.A.* Tesis, Universidad Monteávila, Caracas. Recuperado el 27 de Octubre de 2017, de [https://www.uma.edu.ve/postgrados/gestion/revistas/revista\\_nro2/Teg%20y%20otros/teg\\_fernando\\_monascal\\_2da.pdf](https://www.uma.edu.ve/postgrados/gestion/revistas/revista_nro2/Teg%20y%20otros/teg_fernando_monascal_2da.pdf)
- Paima B. y Villalobos M. (2013). *"Influencia del sistema de control interno del área de compras en la rentabilidad de la empresa Autonort Trujillo s.a. de la ciudad de Trujillo – año 2015"*. Tesis pregrado, Trujillo. Obtenido de [http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/133/1/paima\\_briggith\\_influencia\\_sistema\\_control.pdf](http://repositorio.upao.edu.pe/bitstream/upaorep/133/1/paima_briggith_influencia_sistema_control.pdf)
- Parra Bermúdez, M. (2014). *Mejoramiento de los procesos del área de compras a travpes del estudio del trabajo en la empresa Laboratorios Seres*. Tesis, Universidad Autónoma de Occidente, Cali, Santiago de Cali. Obtenido de <https://red.uao.edu.co/bitstream/10614/5860/1/T03878.pdf>
- Polanco, I. I. (2012). *Gestión de Compras: Logística y reaprovisionamiento Eficiente*. Obtenido de <https://es.scribd.com/document/337807002/Gestion-de-Compras>
- Quintero, M. (2015). *Gestión Administrativa para el control de los procesos de compra de las empresas fabricantes y distribuidoras de hielo del municipio Maracaibo*. Tesis pre grado, Maracaibo. Obtenido de <http://200.35.84.131/portal/bases/marc/texto/3301-15-09131.pdf>
- Quiroz, M. (2016). *Control interno en el área de compras y su efecto en la gestión económica de la empresa construcciones & Servicios Dieguito SA - año 2015*. Tesis, Universidad César Vallejo, Trujillo, Perú. Obtenido de <http://repositorio.ucv.edu.pe/handle/UCV/371>
- Ramón, S. G. (2015). *Sistemas de Control <interno*. México: Pearson Educación - Tercera Edición.
- Robbins-y-Coulter. (2010). *Administración*. Estado de México. Recuperado el 23 de Noviembre de 2017, de <file:///F:/libros/Administracion-10ed-Robbins-y-Coulter.pdf>
- Rodríguez y Castañeda. (2012). *Propuesta de mejoramiento del proceso de compras, teniendo en cuenta su integración con los procesos comercial y planeación de producción para la empresa Arprint Ltda*. Tesis, Pontificia Universidad Javeriana, Bogotá, Colombia. Recuperado el 3 de octubre de 2017, de

<https://repository.javeriana.edu.co/bitstream/handle/10554/13637/BarriosRodriguezJeffreyMa-uricio2012.pdf?sequence=1&isAllowed=y>

- Rodríguez, V. (2017). *Control interno del efectivo y su incidencia en la Gestión Financiera de la empresa de estructuras metálicas Roberto A. Rodríguez Gutiérrez durante el período 2015*. Tesis pregrado, Universidad Nacional de Trujillo, La Libertad, Trujillo. Recuperado el 30 de Noviembre de 2017, de [http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/8192/rodriguezsolano\\_virginia.pdf?sequence=1&isAllowed=y](http://dspace.unitru.edu.pe/bitstream/handle/UNITRU/8192/rodriguezsolano_virginia.pdf?sequence=1&isAllowed=y)
- Rojas Díaz, W. O. (2007). *Diseño de un sistema de control interno en una empresa comercial de repuestos electrónicos*. Guatemala.
- Sangri Coral, A. (2014). *Administración de Compras*, (1a Edición. ed.). México: Grupo Editorial Patria. Obtenido de [https://books.google.com.pe/books?id=EW\\_gBAAQBAJ&pg=PR8&dq](https://books.google.com.pe/books?id=EW_gBAAQBAJ&pg=PR8&dq)
- Torres., C. A. (2007). *Introducción a la Administración de las organizaciones*. México: Pearson Educación. Recuperado el 23 de octubre de 2017, de <https://gestiondeltalentohumano.files.wordpress.com>
- Vásquez, P. (2014). *Sistema de control Interno y su contribución a la gestión del área financiera de las empresas Metalmecánica del distrito de Trujillo Año-2014*. Tesis de grado, Universidad Nacional de Trujillo, La Libertad, Trujillo. Obtenido de <http://dspace.unitru.edu.pe/handle/UNITRU/929>
- Velásquez, R. (2012). *Propuesta de modelo de gestión de compras para una empresa del rubro de mantenimiento de maquinaria*. Tesis de grado, Lima, Lima. Obtenido de [http://repositorioacademico.upc.edu.pe/upc/bitstream/10757/303419/1/velasquez\\_nr-pub-delfos.pdf](http://repositorioacademico.upc.edu.pe/upc/bitstream/10757/303419/1/velasquez_nr-pub-delfos.pdf)
- Viloria, N. (2005). *Factores que inciden en el sistema de control interno de una organización*. Venezuela. Obtenido de <http://www.saber.ula.ve/handle/123456789/17348>